

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
PT. TIKI JALUR NUGRAHA EKAKURIR CABANG UTAMA  
MANADO**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**MARIA SELVINA ORATMANGUN**

**18041010**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

**2022**

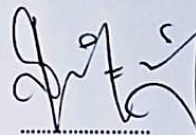
**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. TIKI  
JALUR NUGRAHA EKAKURIR CABANG UTAMA MANADO**

Telah diuji pada tanggal : 27 Juli 2022

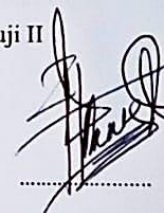
Susunan Penguji :

1. Steify M. E. W. Sepang., S.E., Ak., M.Si., C.A.      Penguji I



.....

2. Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA.      Penguji II



.....

3. Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak      Penguji III



.....

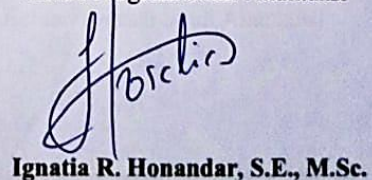
Manado, 27 Juli 2022

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



**Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.**

Menyetujui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. TIKI  
JALUR NUGRAHA EKAKURIR CABANG UTAMA MANADO**

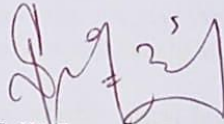
Oleh:

**MARIA SELVINA ORATMANGUN**

**18041010**

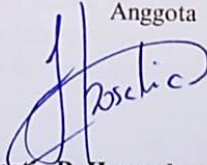
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi pembimbing:

Ketua



**Steify M. E. W. Sepang, S.E., Ak., M.Si., C.A.**

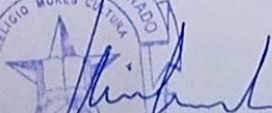
Anggota



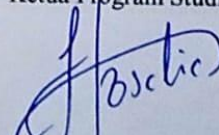
**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**

Manado, 11 Juli 2022

Dekan Fakultas Ekonomi

  
**Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.**

Ketua Program Studi Akuntansi



**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. TIKI  
JALUR NUGRAHA EKAKURIR CABANG UTAMA MANADO**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juli 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 27 Juli 2022  
Yang memberi pernyataan,

Maria Selvina Oratmangun

## ABSTRAK

**Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado. Dibimbing oleh : Steify M. E. W. Sepang, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ignatia R. Honandar, S.E, M.M**

Perusahaan jasa adalah perusahaan yang kegiatan utamanya memberikan berbagai pelayanan seperti kemudahan, keamanan, atau kenikmatan kepada anggota masyarakat yang membutuhkannya. Dalam hal ini perusahaan jasa memiliki tujuan yaitu memberikan kepuasan bagi konsumen untuk memenuhi kebutuhan para konsumen. Untuk mendukung operasional perusahaan dibutuhkan sistem pengendalian internal pada kegiatan operasional perusahaan jasa.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui analisis sistem pengendalian internal di PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Manado. Lokasi penelitian ini dilakukan di PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode deskriptif melalui pendekatan kualitatif. Cara pengumpulan data dalam penelitian ini dengan menggunakan data primer dan sekunder yaitu melakukan wawancara dan observasi dan data sekunder merupakan data yang diperoleh dari berbagai sumber seperti buku, jurnal dan sumber lainnya.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa analisis sistem pengendalian internal dari PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir cabang utama manado sudah menjalankan sistem pengendalian Internal dengan baik, yaitu setiap bagian telah diberikan tugas yang sesuai yang ditugaskan dengan struktur organisasi dan para karyawan telah bekerja serta bertanggung jawabnya dengan tugasnya masing-masing. Untuk pengendalian umum khususnya Pengendalian terhadap penggunaan arsip yang disimpan dalam perpustakaan di PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado belum memiliki prosedur yang spesifik dalam proses penyimpanan arsip.

***Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal***

## **ABSTRACT**

***An Internal Control System Analysis At PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Manado Main Branch. Supervised by : Steify M. E. W. Sepang, M.Si., Ak., CA and Ignatia R. Honandar, S.E, M.M***

A service company is a company whose main activity is to provide various services such as convenience, security, or enjoyment to members of the community who need them. In this case, the service company aims to provide satisfaction for consumers to meet their needs. To support the company's operations, an internal control system is needed in the operational activities of service companies.

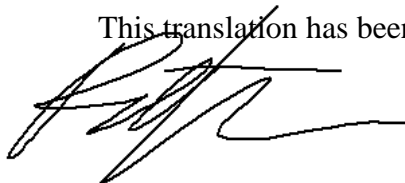
The purpose of this study was to determine the analysis of the internal control system at PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir. The location of this research was conducted at PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Manado Main Branch.

The research method used in this research was a descriptive method through a qualitative approach. The way of collecting data in this research was by using primary and secondary data, namely conducting interviews and observations. The Secondary data was obtained from various sources such as books, journals, and other sources.

The results of this study indicated the analysis of the internal control system of PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Manado Main Branch had implemented the internal control system well; that is, each section has been assigned the appropriate task assigned to the organizational structure, and the employees have worked and are responsible for their respective duties. For general control, especially Control of the use of archives stored in the library at PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Manado Main Branch does not yet have a specific procedure for the archive storage process.

***Keywords: Internal Control System***

This translation has been checked and proven accurate.



**Rafael H. Y. Sengkey, S.S., M.Pd**

*Head of Language Development Office*

*Universitas Katolik De La Salle Manado*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur peneliti panjatkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatNya sampai saat ini peneliti masih diberikan kesehatan terlebih nafas kehidupan sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini di PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado dengan baik, serta dapat menyusun dan menyelesaikan Skripsi yang telah dibuat oleh peneliti dengan judul **“Analisis Sistem Penendalian Internal Pada PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado.**

Selama melakukan penelitian sampai menyusun Skripsi ada banyak pihak yang berperan penting dalam memberikan dukungan, bimbingan, serta arahan dan motivasi bagi peneliti sehingga peneliti bisa menyelesaikan penelitian ini. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan cinta dan kasih sayang serta motivasi dan doa kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan menyusun Laporan Skripsi.
2. Kakak Velda, Kakak Rita dan Adik Angelo serta kedua keponakan Cleandro dan Cleyrine yang selalu memberikan semangat dan dorongan serta doa kepada peneliti sehingga bisa menyelesaikan Laporan Skripsi.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur sebagai Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E, M.M sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

5. Bapak Christoforus Adrie Pieter Koleangan, S.E, M.M sebagai Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
6. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E, M.M sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado dan selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan arahan, masukan, serta membimbing kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan Laporan Skripsi dan juga sebagai pembimbing akademik yang telah banyak membantu dan memberikan motivasi kepada penulis.
7. Ibu Steify M. E. W. Sepang, S.E., M.Si., Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing I sekaligus penguji I yang telah membimbing, membantu, dan juga memotivasi penulis selama menyelesaikan Laporan Skripsi.
8. Bapak Frangki M. Paath,S.E.,MM,Ak,CA selaku dosen penguji II yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
9. Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak.,M.Ak. sebagai dosen penguji III yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
10. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado yang sudah memberikan ilmu dan dorongan kepada peneliti selama mengikuti perkuliahan.
11. Bapak Julianus Barthen sebagai Kepala Cabang pada PT. Tiki Cabang Utama Manado yang sudah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melaksanakan penelitian pada perusahaan ini serta semua karyawan yang sudah membantu peneliti selama melakukan Penelitian hingga menyusun Penelitian ini.



12. PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado, Ibu Tiwi, Ibu Santi yang telah memberikan informasi selama penelitian, Bapak Valdi selaku supervisor di bagian Accounting serta sebagai narasumber yang diwawancarai oleh peneliti.
13. Untuk Tomy Nyike yang selalu setia memberikan semangat, dukungan serta doa kepada peneliti.
14. Untuk teman-teman Ribka, Jetricia, Larasatiniaty, dan Mario yang selalu memberi semangat kepada peneliti serta selalu sabar mengingatkan peneliti untuk mengerjakan Laporan Skripsi.
15. Teman-teman Yonatan, Satrio, Meilany, Jessica, Adisti, kakak Shinsin dan Olivia selalu memberikan semangat dan selalu mendukung peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan Laporan Skripsi ini.
16. Peneliti berharap semoga Tuhan Yesus Kristus memberkati semua pihak yang sudah membantu peneliti dalam menyusun Laporan Skripsi ini. Semoga Laporan ini bisa berguna bagi pembaca sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya.

Manado, 11 Juli 2022

Maria Selvina Oratmangun

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR BAGAN .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
DAFTAR ISI.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10

1.5 Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II KERANGKA TEORITIS.....</b>	<b>12</b>
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori.....	13
2.2.1 Sistem.....	13
2.2.2 Pengendalian Internal.....	14
2.2.3 Pengertian Sistem pengendalian internal .....	15
2.2.4 Tujuan pengendalian internal.....	15
2.2.5 Fungsi pengendalian internal .....	16
2.2.6 Unsur-unsur pengendalian internal .....	17
2.2.7 Pengendalian Umum (General Control) .....	18
2.3 Kerangka Penelitian .....	19
<b>BAB III DESAIN PENELITIAN.....</b>	<b>21</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	21
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian .....	21
3.3 Jenis Data dan Sumber Data .....	21
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.4.1 Metode Pengumpulan Data.....	23

3.5 Teknik Analisis Data.....	25
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	30
4.1.1 Sejarah PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir.....	30
4.1.2 PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado.....	33
4.1.3 Logo Perusahaan .....	34
4.1.4 Nilai Pada PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir .....	35
4.1.5 Struktur Organisasi .....	37
4.2 Hasil Penelitian .....	38
4.4 Pembahasan.....	49
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan .....	66
5.2 Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 3.1 Sistem pengendalian internal menurut Mulyadi .....	27
Tabel 4.1 Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado.....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Peningkatan Perusahaan Pengiriman di Bidang Logistik Tahun 2020 Di Indonesia .....	6
Gambar 4.1 PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Utama Manado .....	33
Gambar 4.2 Logo JNE.....	34
Gambar 4.3 IKON JNE .....	34

## DAFTAR BAGAN

### Bagan 4.1 Struktur Organisasi PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir

Cabang Utama Manado.....	37
Bagan 2.1 Kerangka Penelitian.....	19

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Penelitian .....	72
Lampiran 2: Surat Persetujuan Penelitian .....	73
Lampiran 3: Berita Acara Wawancara .....	74
Lampiran 4: Pertanyaan Wawancara .....	75
Lampiran 5: Daftar Bimbingan Skripsi.....	81
Lampiran 6: Foto Saat Melakukan Wawancara .....	82
Lampiran 7: Tampilan Depan Sistem MyOrion.....	83
Lampiran 8: Tampilan Depan Sistem MDAX .....	84



